(உ) பெயரளவு, பலனாகாச் சொத்துகள் அனைத்தும் நீக்கப்பட்டு, மீதியை புனைபொருள் உரிமையில் கழிக்க வேண்டும்

(ஊ) மேலும் ரூ. 50,000க்கு நேர்மைப் பங்குகள் ரொக்கத்திற்கு வழங்கப்படுதல் வேண்டும்.

இத்திட்டம் முழுமையாக அமுல்படுத்தப்பட்ட தொகைக் கொண்டு, குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

20. Explain the various methods of redemption of debenture.

கடனீட்டுபத்திரங்களின் குறைப்பு பற்றி பல்வேறு வகைகளை விவரி.

———————

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

NOVEMBER/DECEMBER 2024

FCP31/CCP31/BCM31/BCP31 — CORPORATE ACCOUNTING – I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Give an account on the types of debentures.

கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வகைகள் பற்றிக் கூறுக.

2. What is underwriting?

ஒப்புறுதி என்றால் என்ன?

3. What is lumpsum method of purchase consideration?

கொள்முதலின் கொடுப்பில் மொத்த பணமுறை என்றால் என்ன?

4. What is meant by profit prior to incorporation?

பதிவுக்குமுன் லாபம் என்றால் என்ன?

5. What is sales ratio?

விற்பனை விகிதம் என்றால் என்ன?

6. What is shares issued at discount?

தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு என்றால் என்ன?

7. What are the formalities to be adhered for capital reduction?

மூலதன குறைப்பிற்கான தேவையான நடைமுறைகள் யாவை?

8. Who is called liquidator?

கலைப்பாளர் என்பார் யார்?

9. Write a note on the powers of liquidators and its remuneration.

கலைப்பாளரின் அதிகாரம் மற்றும் ஊதியம் பற்றி குறிப்பு வரைக.

10. What is meant by net asset method?

நிகர சொத்து முறை என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the legal provisions relating to redemption of preference share.

முன்னுரிமை பங்குகள் மீட்பு தொடர்பாக சட்ட சரத்துக்களை விளக்குக.

Or

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
6% கடன் பத்திரங்கள்	2,00,000	புனைபொருள் உரிமை	40,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	2,00,000	சரக்கிருப்பு	1,60,000
		கடனாளிகள்	2,15,000
		கையிருப்பு ரொக்கம்	5,000
		தொடக்கச் செலவுகள்	25,000
		கடன் பத்திர வட்டம்	15,000
		இலாப நட்ட க/கு	2,00,000
	10,00,000		10,00,000

கீழ்க்கண்ட மறு அமைப்புத் திட்டம் உரிய முறையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது

(அ) நேர்மைப் பங்குகள் அதே எண்ணிக்கையுள்ள முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ஒன்று ரூ. 50 பங்குகளாக குறைக்கப்பட வேண்டும்

(ஆ) 7% முன்னுரிமை பங்குகள் 30% குறைக்கப்பட்டு, பங்காதாயம் 9% ஆக உயர்த்தப்பட வேண்டும்

(இ) நிலம், கட்டிடம் மதிப்பு 10% உயர்த்தப்பட வேண்டும்

(ஈ) கடன் பத்திர மதிப்பு 20% குறைக்கப்பட வேண்டும்

The following scheme of reconstruction was duly accepted

(a) Equity shares to be reduced to equal number of fully paid shares of Rs. 50 each

(b) 7% preference shares are to be reduced by 30% and the rate of dividend increases to 9%

(c) The value of land and building is to be increased by 10%

(d) The debentures are to be reduced by 20%

(e) All nominal and fictitious assets are to be eliminated and balance used to write off patents.

(f) Further equity share are to be issued for Rs. 50,000 for cash

Assuming that the scheme is fully carried out, pass Journal entries and prepare the balance sheet.

எக்ஸ் நிறுமத்தின் 31.03.2006 தேதியின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
நேர்மைப் பங்கு முதல் :		நற்பெயர்	50,000
4,000 பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	4,00,000	நிலம், கட்டிடம்	1,40,000
7% முன்னுரிமை பங்குகள் ஒன்று ரூ. 100 வீதம்	2,00,000	பொறி இயந்திரம்	1,50,000

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

(b) Raja Ltd. issued 20,000 shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 payable as follows :

Rs. 2 on application Rs. 5 on allotment (including premium of Rs. 2); Rs. 2 on first call : Rs. 3 on final call

Applications for 15,000 shares were received and all these were allotted the first call was made and the amount due there on was received except the amount on 500 shares. Hence these shares were forfeited and reissued at 7 each, pass journal entries.

ராஜா லிமிடெட் நிறுமம் தலா ரூ. 10 மதிப்புள்ள 20,000 பங்குகளை ரூ. 2 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை பகுப்பின் விவரம்.

விண்ணப்பத்துடன் ரூ. 2, பங்கு ஒதுக்குதலின் போது ரூ. 5 (ரூ. 2 முனைமம் சேர்த்து) முதல் அழைப்பு ரூ. 2 இறுதி அழைப்பபு ரூ. 3 மொத்தம் 15,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு, பங்கு ஒதுக்கீடும் செய்யப்பட்டது. முதல் அழைப்பில் 500 பங்குகளுக்கான தொகை தவிர மற்றவை பெறப்பட்டது. எனவே அந்தப் பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்து, தலா ரூ. 7க்கு மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

12. (a) Discuss the steps involved in Acquisition of business.

நிறுவனக் கையகப் படுத்தலின் படி நிலைகளை விவரி.

Or

(b) A company which was incorporated on May 1, 2007 acquired the business of a sole trader on January 1, 2007. The account of the company were closed for the first time on September 30, 2007 disclosed for gross profit of Rs. 84,000. The establishment expenses were Rs. 21,300; directors fees Rs. 1,500 per month; preliminary expenses written off Rs. 2,250, Rent up to June Rs. 150 per month but thereafter it was increased to Rs, 375 per month; included in the director's fees was salary to the manager at Rs. 750 per month; who was appointed as a director at the time of incorporation of the company. Prepare a statement showing g profits prior to and post incorporation assuming that the net sales were Rs. 12,30,000 the monthly average of which for the first four months of 2007 was half that of the remaining.

மே 1, 2007 ல் தொடங்கப்பட்ட நிறுமம் தனி நிறுவனம் ஒன்றை 1.1.2007ல் கொள்முதல் செய்தது.

30.9.2007ல் கணக்கு முதல் முறையாக முடிக்கப்பட்டது

மொத்த லாபம் – ரூ. 84,000

அமைப்பு செலவு – ரூ. 21,300

இயக்குநர் கட்டணம் - ரூ. 1,500 மாதம் ஒன்றுக்கு

போக்கெழுதப்பட்ட தொடக்க செலவுகள் ரூ. 2,250

19. Following was the balance sheet of X Ltd., as on 31.03.2006

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity capital :		Goodwill	50,000
4,000 shares of Rs. 100 each	4,00,000	Land and buildings	1,40,000
7% Preference share of Rs. 100 each	2,00,000	Pant and Machinery	1,50,000
6% debentures	2,00,000	Patent rights	40,000
Sundry creditors	2,00,000	Stock	1,60,000
		Debtors	2,15,000
		Cash in hand	5,000
		Preliminary expenses	25,000
		Discount of debentures	15,000
		Profit and loss account	2,00,000
	10,00,000		10,00,000

பற்றுத் தொகைகள்	ரூ.	வரவுத்தொகைகள்	ரூ.
இயக்குநர் சம்பளம்	26,250		
தொடக்கச் செலவுகள்	6,000		
கட்டிடம்	1,64,210		
எந்திரம்	1,28,400		
மனைதுணைப் பொருள்	5,000		
உதிரிச் சாதனங்கள்	12,500		
கடனாளிகள்	1,05,400		
கையிருப்பு ரொக்கம்	19,530		
வங்கியிருப்பு	1,81,150		
	17,30,610		17,30,610

சரிக்கட்டுதல்கள் :

(அ) 31.3.2004 அன்று உற்பத்திக்கான கூலி நிலுவை ரூ. 1,890 மற்றும் அலுவலகம் சம்பள நிலுவை ரூ. 1,200

(ஆ) வங்கிக்கடனுக்கு 6 மாதத்திற்கான வட்டியை ஒதுக்குக

(இ) தேய்மானம் எந்திரம் 15% மனைத்துணைப் பொருள் 10%

(ஈ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 1,24,840

(உ) தொடக்கச் செலவுகளில் 1/3 பங்கை போக்கெழுதுக.

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

150 வீதம் ஜூன் வரையில் வாடகை செலுத்தப்பட்ட பிறகு ரூ. 375 என உயர்த்தப்பட்டன. இயக்குநர் சம்பளத்தில் மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 750 மேலாளருக்கு வழங்கப்பட்ட சம்பளம் சேர்ந்துள்ளது. இயக்குநர் பதிவின் போது பதவியில் சேர்ந்தார். பதிவுக்கு முன் மற்றும் பின் உள்ள லாபத்தை காண்க. விற்பனை ரூ. 12,30,000, 2007-ல் முதல் 4 மாதத்தில் மாத சராசரி, பின்வரும் மாதங்களில் பாதியாகும் எனக்கொள்க.

13. (a) Give an imaginary "Balance sheet" of a Joint stock company.

ஓர் நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் கற்பனை மாதிரியைத் தருக.

Or

(b) From the following details of ABC company Ltd., prepare profit and loss appropriation a/c for the year ended 31.12.2000.

P&L a/c (Cr.) Transferred to (on 01.01.2000) Rs. 67,000

General reserve Rs. 55,000

Cash balance 10,000

Proposed dividend Rs. 60,000

Creditors Rs. 19,000

Net profit in 2000 Rs. 1,33,000.

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து அஆஇ நிறுவனத்தின் லாப நட்ட ஒதுக்கீட்டு கணக்கை 31.12.2000 முடிய தயாரிக்கவும்.

லாப நட்ட க/கு (01.01.2000ல்) ரூ. 67,000 (வரவு)

பொது காப்பிற்கு மாற்றியது ரூ. 55,000

ரொக்க இருப்பு ரூ. 10,000

பங்காதாய ஒதுக்கீடு ரூ. 60,000

கடனீந்தோர் ரூ. 19,000

2000-ல் நிகர லாபம் ரூ. 1,33,000.

14. (a) What is meant by purchase consideration? Explain the different method of purchase consideration.

கொள்முதல் மறுபயன் என்றால் என்ன? கொள்முதல் மறுபயனின் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

Or

(b) The company B takes over the business of company. The value agreed for various assets is goodwill Rs. 22,000, land and building Rs. 25,000 plant Rs. 24,000 stock Rs. 13,000, debtors Rs. 8,000. B company does not take over cash but agree to assume the liability of creditors at Rs. 5,000. Calculate purchase consideration.

(c) Depreciate : Plant machinery – 15%, Furniture – 10%

(d) Closing stock – Rs. 1,24,840

(e) Write off 1/3 of preliminary expenses.

Prepare company's final accounts.

'R' லிட் ன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் பதிவு செய்தது ரூ. 10,00,000 ரூ. 10 ஒரு பங்கு வீதம். அதில் 40,000 பங்குகள் வெளியீடு செய்து முழுவதும் பெறப்பட்டது. 31.3.2004 முடிய இருப்புச் சோதனை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. நிறுமத்தின் இறுதிக் கணக்குகளை தயார் செய்க.

பற்றுத் தொகைகள்	ரூ.	வரவுத்தொகைகள்	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.4.2003	1,86,420	விற்பனை	11,69,900
கொள்முதல்	7,18,210	கொள்முதல் திருப்பம்	9,850
விற்பனைத் திருப்பம்	12,680	18% வங்கிக்கடன்	50,000
உற்பத்திக்கான கூலி	1,09,740	கடனீந்தோர்கள்	62,220
உற்பத்திச் செலவுகள்	19,240	இலாப நட்டக் க/கு (1.4.2003)	38,640
உள்தூக்குக் கூலி	4,910	பங்கு முதல்	4,00,000
வங்கிக்கடன் மீது வட்டி	4,500		
அலுவலக சம்பளம்	17,870		
தணிக்கைக் கட்டணம்	8,600		

Debit balance	Rs.	Credit balance	Rs.
Interest on bank loan	4,500		
Office salary	17,870		
Audit fees	8,600		
Director's remuneration	26,250		
Preliminary expenses	6,000		
Premises	1,64,210		
Machinery	1,28,400		
Furniture	5,000		
Tools	12,500		
Debtors	1,05,400		
Cash in hand	19,530		
Cash at bank	1,81,150		
	17,30,610		17,30,610

Adjustment :

(a) Manufacturing wages due Rs. 1,890 and office sales outstanding Rs. 1,200 on 31.3.2004.

(b) Provide for interest on bank loan for 6 months

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

A நிறுமத்தை B நிறுமம் கையகப்படுத்தியது. சொத்துக்களின் ஏற்கப்பட்ட மதிப்பு நற்பெயர் - ரூ. 22,000; கட்டிடம் மற்றும் நிலம் - ரூ. 25,000; கொதிகலன் - ரூ. 24,000; சரக்கு இருப்பு – ரூ. 13,000; கடனாளிகள் – ரூ. 8,000; B நிறுமம் ரொக்கத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் கடனீந்தோரை ரூ. 5,000ற்கு எடுத்துக் கொண்டது. கொள்முதல் மறுபயனைக் கண்டுபிடிக்க.

15. (a) Distinguish between internal reconstruction and external reconstruction.

உள்சீரமைப்பு மற்றும் அகசீரமைப்பை வேறுபடுத்தி காட்டுக.

Or

(b) Distinguish between pooling of interest and purchase method.

கொள்முதல் முறை மற்றும் நீதியளித்தல் முறையின் வேறுபாட்டினை கூறுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A company had Rs. 4,00,000, 5% debentures on 1st January, 2006 (redeemable on 31st December 2006). On that date the sinking fund stood at Rs. 3,74,500 represented by Rs. 50,000 own debentures purchased at an average pria of Rs. 99

and Rs. 3,30,000, 3% stock. The annual instalment was Rs. 14,200. On 31st December, 2006 investments were realized at Rs. 98 and the debentures were redeemed. Write up the accounts for 2006.

1.1.2006ல் ஒரு நிறுமம் 5% வட்டி கொண்ட ரூ. 4,00,000 கடன் பத்திரத்தை வைத்துள்ளது (திருப்பி அளிக்க வேண்டிய தேதி 31.12.2006). அதே தேதியில் திருப்பி செலுத்த உருவாக்கப்பட்ட நிதி 3,74,500க்கு இருந்தது. அதில் ரூ. 50,000 சொந்த கடன் பத்திரம். அதன் மதிப்பு ரூ. 99 மற்றும் ரூ. 3,30,000க்கான 3% சரக்கு வருட தவணை ரூ. 14,200 டிசம்பர் 31, 2006ல் முதலீடுகள் ரூ. 98 வீதம் விற்கப்பட்டு கடன் திருப்பப்பட்டன. 2006ற்கான கணக்கை எழுதுக.

17. A company incorporated on 1st May, 2005 acquires a business as from 1st January 2005. The first accounts are draw upto 30th September 2005. The gross profit for period of 9 months was Rs. 56,000. The general expenses Rs. 14,220. The directors fees Rs. 12,000 per annum, formation expenses Rs. 1,500. Rent to 30th June was Rs. 1,200 per annum, after which it was increased to 3000 per annum. Salary of the manager who upon incorporation of the company became a director was Rs. 6,000 per annum (since incorporation included the directors fees mentioned above) show profit and loss account assuming that the net sales were 8,20,000 the monthly average of which for the first four months of 2005 being one-half of that of the remaining period. The profit was earned uniformly on sales. Prepare P/L account.

1.5.2005 அன்று பதிவு செய்யப்பட்ட ஒரு கம்பெனி 1.1.2005 தேதியிட்ட ஒரு தொழிலை வாங்கியது. கணக்குகள் 30.9.2005 வரை முடிக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த 9 மாத இலாபம் ரூ. 56,000. பொதுச் செலவுகள் ரூ. 14,220. இயக்குநர் ஊதியம் ஆண்டுக்கு ரூ. 12,000, தொடக்க செலவுகள் ரூ. 1,500.ஜூன் 30 வரைவாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 1,200. அதன் பின்பு வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 3,000 ஆக உயர்த்தப்பட்டது. பதிவுக்கு பின் இயக்குநர் ஆக்கப்பட்ட மேலாளரின் சம்பளம் ஆண்டுக்கு ரூ. 6,000 (பதிவுக்கு பிந்திய சம்பளம் இயக்குநர் ஊதியத்தில் உள்ளடக்கியுள்ளது) விற்பனை ரூ. 8,20,000 (2005 -ல் முதல் நான்கு மாத சராசரி மீது மாதங்களில் சரிபாதி) விற்பனைக்குரிய லாபம் சீராக இருந்தது. இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்க.

18. 'R' Ltd was registered with an authorized capital of Rs. 1,00,000 Rs. 10 per share. Out of the 40,000 shares were issued an a fully paid.

Trial Balance as on 31.3.2004

Debit balance	Rs.	Credit balance	Rs.
Stock 1.4.2003	1,86,420	Sales	11,69,900
Purchases	7,18,210	Purchase returns	9,850
Sales return	12,680	18% bank loan	50,000
Manufacturing Wages	1,09,740	Creditors	62,220
Manufacturing expenses	19,240	P&L account (1.4.2003)	38,640
Carriage inwards	4,910	Share capital	4,00,000